

ALLEGATO "C" alla deliberazione n. del 09.07.2009

**Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
"SENECA"**

**Sede Legale: Via Matteotti n. 191
40014 CREVALCORE (BO)
P.iva e C.F. 02800411205**

NOTA INTEGRATIVA

**Nota integrativa
al bilancio chiuso il 31/12/2008**

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, sono inoltre state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC-).

Criteri di redazione

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio. Ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs n.213/1998 gli importi del bilancio di esercizio sono espressi in unità di Euro, senza cifre

decimali.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

ATTIVO

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

Crediti per incrementi del patrimonio netto

Valore all'01/01/2008	0
Valore al 31/12/2008	0
Variazione	0

In particolare il diritto ad esigere dette somme è sorto in relazione alle categorie ed agli importi di seguito indicati:

Crediti per fondo di dotazione iniziale €0

Crediti per contributi in conto capitale €0

Altri crediti per incrementi del patrimonio netto €0

B) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati. In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio dei criteri utilizzati è comunque evidenziato di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

I - Immobilizzazioni Immateriali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 , e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

- Costi impianto e di ampliamento: 20% = 5 anni
- Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità: 20% = 5 anni
- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: 20% = 5 anni
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: 20% = 5 anni
- Migliorie su beni di terzi: 20% = 5 anni
- Immobilizzazioni in corso ed acconti: 20% = 5 anni
- Altre immobilizzazioni immateriali: 20% = 5 anni

I beni pluriennali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 sono iscritti tra le immobilizzazioni ed ammortizzati integralmente, pertanto il loro valore residuo è

pari a zero, tramite la contabilizzazione del corrispondente Fondo di ammortamento.

Per l'iscrizione in bilancio dei Costi di impianto e di ampliamento è stato ottenuto il parere favorevole dell'Organo di revisione contabile, conformemente a quanto stabilito all'Articolo 2426 del C.C comma 1 punto 5.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 01/01/2008	3.956
Valore al 31/12/2008	28.238
Variazione	24.282

1) Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore all'01/01/2008	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da costo del personale)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2008	

2) Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008)	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
Valore all'01/01/2008	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2008	0

3) Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008)	10.642
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	6.686
Valore all'01/01/2008	3.956
(+) Acquisizioni dell'esercizio	16.740
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	2.915
Valore al 31/12/2008	17.781

Trattasi di software acquistato per la gestione amministrativa e valutato al costo di acquisizione.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008)	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
Valore all'01/01/2008	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2008	0

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008)	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
Valore all'01/01/2008	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2008	0

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008)	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore all'01/01/2008	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2008	0

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/2008)	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore all'01/01/2008	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	12.959
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	2.502
Valore al 31/12/2008	10.457

Trattasi dei costi sostenuti per corsi di avviamento, formazione del personale.

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, e più analiticamente di seguito evidenziate:

- * Fabbricati: 3%;
- * Impianti e Macchinari 12.5%
- * Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12.5%;
- * Mobili e arredi: 10%;
- * Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- * Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- * Automezzi: 25%;
- * Altri beni: 12,5%;

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato in funzione dei giorni di effettivo utilizzo e nel caso di beni soggetti a collaudo decorre dalla data del medesimo.

Per quanto riguarda le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio (o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza), sono capitalizzati al valore della struttura e possono essere ricompresi all'interno della voce.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota del bene oggetto dell'intervento.

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di “sterilizzazione”, relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell’esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all’acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l’accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

I terreni ed i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto al punto 2 dell’Allegato N. 1 dello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Immobilizzazioni materiali

Valore al 01/01/2008	4.059.853
Valore al 31/12/2008	3.953.262
Variazione	106.591-

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2008	0
(+) Acquisizioni dell’esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell’esercizio	
(-) Cessioni dell’esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell’esercizio	
(-) Svalutazione dell’esercizio	

Valore al 31/12/2008	0
-----------------------------	----------

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	24.636
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2008	24.636
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2008	24.636

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	2.632.189
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	0
Valore al 01/01/2008	2.632.189
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	78.966
Valore al 31/12/2008	2.553.224

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	631.413
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2008	631.413
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	18.942
Valore al 31/12/2008	612.471

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2008	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2008	0

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2008	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2008	0

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	366.646
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	100.489
Valore al 01/101/2008	266.157
(+) Acquisizioni dell'esercizio	9.607
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	45.638
Valore al 31/12/2008	230.126

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a:

- Allestimento spazio neutro per unità minori
- Sistemazione impianto elettrico struttura di San Giovanni in Persiceto
- Motorizzazione lucernari vasistas uffici amministrativi

8) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona

Descrizione	Importo
Costo storico	226.095
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	112.714
Valore al 01/01/2008	113.381
(+) Acquisizioni dell'esercizio	71.555
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	31.501
Valore al 31/12/2008	153.435

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi all'acquisto di:

- sollevatori e attrezzature per bagno assistito relativi all'ampliamento della casa protetta di Crevalcore
- sollevatore e attrezzature per la casa protetta di Sant'Agata Bolognese
- barella doccia per la casa protetta di San Giovanni in Persiceto

8) Attrezzature generiche

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	0
Valore al 01/01/2008	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2008	0

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	582.951
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	231.438
Valore al 01/01/2008	351.513
(+) Acquisizioni dell'esercizio	20.932
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	63.992
Valore al 31/12/2008	308.453

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a:

- arredamenti per gli uffici della sede operativa di Sant'Agata Bolognese

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	1.224
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti anni precedenti	
Valore al 01/01/2008	1.224
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.500
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2008	3.724

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a:

- N.2 quadri acquistati per casa protetta di San Giovanni in Persiceto

11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici

Descrizione	Importo
Costo storico	39.032
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	19.905
Valore al 01/01/2008	19.127
(+) Acquisizioni dell'esercizio	49.017
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	15.440
Valore al 31/12/2008	52.704

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a:

- Acquisto e installazione rete informatica per uffici amministrativi
- Acquisto e installazione personal computers presso uffici amministrativi
- Ampliamento linee centralino telefonico
- Acquisto e installazione apparecchi telefonici presso U. Minori

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	36.743
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	16.705
Valore al 01/01/2008	20.038
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	5.690
Valore al 31/12/2008	14.348

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	261
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	87
Valore al 01/01/2008	174
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	33
Valore al 31/12/2008	141

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2008	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2008	0

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo i disposti combinati di cui ai punti 3, 4, e 8, dell'Art. 2426 con il comma 1° dell'Art. 2424 bis del C.C. . In particolare:

- Depositi cauzionali per utenze

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 01/01/2008	0
Valore al 31/12/2008	1.116
Variazione	1.116

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2007	
Valore di realizzo al 01/01/2008	0
(+) Incrementi dell'esercizio	1.116
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore di realizzo al 31/12/2008	1.116

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2008 risultano composti come di seguito indicato:

- Deposito cauzionale SORGEA SERVIZI Euro 1.000
- Deposito cauzionale ENEL Euro 116

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

• Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economiche. Sono iscritte al costo ultimo di acquisto, in quanto costantemente rinnovate.

Rimanenze

Valore al 01/01/2008	25.225
Valore al 31/12/2008	13.036
Variazione	12.189-

1) - 2) Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al 01/01/2008	18.914
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2008	6.311
Valore totale rimanenze al 01/01/2008	25.225
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	9.654-
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	2.535-
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2008	9.260
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2008	3.776
Valore totale rimanenze al 31/12/2008	13.036

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

Rimanenze beni socio sanitari:

Medicinali e altri prodotti terapeutici	Euro 3.059
Presidi per incontinenza	Euro 6.024
Altri beni socio-sanitari	Euro 177

Rimanenze beni tecno-economali:

Cancelleria	Euro 3.776
-------------	------------

3) Attività in corso

Descrizione	Importo
Valutazione all'1/1/2008	0
Valutazione all'1/1/2008	0
Valutazione all'1/1/2008	0
(±) Variazione Attività di servizi alla persona in corso	
(±) Variazione Lavori in corso su ordinazioni	
Valore totale attività in corso al 31/12/2008	0

Non sono state rilevate, al 31/12/2008, rimanenze di attività in corso.

4) Acconti a fornitori

Descrizione	Importo
Valutazione all'1/1/2008	0
(+) Acconti a fornitori di beni e servizi	
Valore al 31/12/2008	0

Non sono presenti al 31/12/2008 acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

II - Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato fondo svalutazione Crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.)

Crediti

Valore all'01/01/2008	1.166.214
Valore al 31/12/2008	4.184.783
Variazione	3.018.569

I crediti dell'attivo circolante, esposti al netto del Fondo svalutazione crediti, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti	Regione	Provincia	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici
Valore Nominale	501.755				568.794	61.946
(-)Fondo svalutazione crediti all'01/01/2008	2.450					
Valore di realizzo all'01/01/2008	499.305	=	=	=	568.794	61.946
(+) Incrementi dell'esercizio	2.071.164		79.513	180.000	506.558	
(-) Decrementi dell'esercizio						
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo	43.353					
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-)Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2008	2.527.116	=	79.513	180.000	1.075.352	61.946

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale		3.915		28.109	4.145	1.168.664
(-)Fondo svalutazione crediti all'01/01/2008						2.450
Valore di realizzo all'01/01/2008	=	3.915	=	28.109	4.145	1.166.214
(+) Incrementi dell'esercizio		25		177.949	46.713	3.061.922
(-) Decrementi dell'esercizio						
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						43.353
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al	=	3.940	=	206.058	50.858	4.184.783

31/12/2008					
------------	--	--	--	--	--

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto dei principi di valutazione sopraenunciati, di procedere a svalutazioni specifiche, come di seguito indicate:

- Crediti nei confronti degli utenti Euro 45.803

Il valore di realizzo al 31/12/2008 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali:

Descrizione	entro 12 mesi	12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	2.527.116			2.527.116
Crediti verso Regione				
Crediti verso Provincia	79.513			79.513
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	180.000			180.000
Crediti verso Azienda sanitaria	1.075.352			1.075.352
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	61.946			61.946
Crediti verso Società partecipate				
Crediti verso altri soggetti privati	206.058			206.058
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	50.858			50.858
Totale	4.180.843			4.180.843

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo	Totale
Crediti Verso Erario:		
per Iva		
per Ires	3.915	3.915
per Irap	25	25
altri		
Crediti Per Imposte anticipate:		

Se di ammontare rilevante è opportuno fornire dettaglio analitico della categoria "verso altri soggetti privati":

Verso altri soggetti privati	Importo
Crediti per utenze	12.100
Crediti per personale in comando	9.798
Crediti verso il Tesoriere	166.910
Altri crediti	17.250
Totale	206.058

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono presenti al 31/12/2008 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore all'01/01/2008	/
Valore al 31/12/2008	63.067
Variazione	63.067

Disponibilità liquide

Descrizione	01/01/2008	31/12/2008	Variazione
Denaro e valori in cassa		2.744	2.744
Istituto tesoriere			
Conti correnti bancari			
Conti correnti postali		60.323	60.323
Totale	/	63.067	63.067

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei attivi

Valore all'01/01/2008	0
Valore al 31/12/2008	0
Variazione	0

Risconti attivi

Valore all'01/01/2008	0
Valore al 31/12/2008	1.671

Variazione	1.671
------------	-------

Non sussistono al 31/12/2008, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi ad interessi attivi su c/c postale e di Tesoreria	
Totale	

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	427
Risconti attivi su spese telefoniche	228
Risconti attivi su abbonamenti annuali	87
Risconti attivi su contratti di manutenzione	929
Totale	1.671

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del codice civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare:

L'Azienda al 31/12/2008 non ha ricevuto, né concesso garanzie.

PASSIVO

A) Patrimonio netto

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali.

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Patrimonio netto

Valore al 01/01/2008	4.108.337
Valore al 31/12/2008	3.856.644
Variazione	251.693

I	Descrizione	01/01/2008	Incrementi	Decrementi	31/12/2008
	Fondo di dotazione	13.211-			20.963-
	1) all'1/1/2008 o comunque iniziali	13.211-			13.211-
	2) variazioni			7.752	7.752-
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008 (o comunque iniziali)	4.037.949		239.732	3.798.217
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	83.600		4.210	79.390
IV	Donazioni vincolate a investimenti				
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)				
VI	Riserve statutarie				
VI	Utili (Perdite) portate a nuovo				
VII	Utile (Perdita) dell'esercizio		31.034		31.034
	Totale	4.108.338	31.034	251.694	3.887.678

I - Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2008, ha subito modificazioni; le variazioni più rilevanti del conto in oggetto sono da imputarsi ai seguenti fatti gestionali:

Variazione al fondo di dotazione per retribuzioni dicembre 2007	29.512-
Variazione al fondo di dotazione per minori debiti v/INPS	10.933
Variazione al fondo di dotazione per rimborso sinistro	5.010
Variazione al fondo di dotazione per arretrati personale in pensione	203-
Variazione al fondo di dotazione per interessi passivi anno 2007	4.047-
Variazione al fondo di dotazione per rimborso oneri INPS	2.377
Variazione al fondo di dotazione per personale in comando anno 2007	2.317
Variazione al fondo di dotazione per debiti per estinzione c/c postale CR Crevalcore e San Giovanni	2.089
Variazione al fondo di dotazione per pignoramento stip. Dipendenti	571
Variazione al fondo di dotazione per rimborso stipendio dipendente	1.043-
Variazione al fondo di dotazione per oneri di bonifica anni 2002	810-

II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008 (o comunque iniziali)

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

Rappresentano le somme erogate dallo Stato e/o da altri Enti pubblici e/o privati per l'acquisizione, costruzione, ristrutturazione/ ammodernamento/ ampliamento di immobilizzazioni e dalla cessione di beni pluriennali che l'Assemblea dei Soci ha deciso di reinvestire in ambito patrimoniale.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concedono e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Sono stati iscritti in bilancio al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che dà diritto all'incasso.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2008, non si rilevano incrementi dei contributi in c/capitale.

I decrementi dei contributi in c/capitale sono da attribuirsi a:

- sterilizzazione degli ammortamenti per Euro 4.210

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Trattasi di donazioni in denaro finalizzate ad un futuro investimento pluriennale e verranno successivamente utilizzate per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2008, non ci sono stati incrementi delle donazioni in denaro vincolate ad investimenti.

nel corso del 200.. non si sono ricevute donazioni in denaro vincolate ad investimenti.

V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Questa categoria rappresenta la contropartita contabile dei beni pluriennali donati all'Asp con vincolo di destinazione ed iscritti tra le Immobilizzazioni dell'Attivo patrimoniale. I contributi per donazione vengono utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

Nel corso del 2008 non si sono ricevute donazioni di immobilizzazioni con vincolo di destinazione.

VI – Riserve statutarie

Non e' stato effettuato alcun accantonamento di utile a Riserva statutaria

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo ed il CDA propone all'Assemblea dei Soci, in conformità con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp, relativamente all'utile di gestione dell'esercizio chiuso al 31/12/2008 pari a €. 31.034 di destinare l'intero utile realizzato ad investimenti futuri ("trasformazione" in contributo in conto capitale vincolato)

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (utile/perdita) dell'esercizio in chiusura

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2008 la gestione evidenzia un utile pari a Euro 31.034

B) Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondi per rischi e oneri

Valore al 01/01/2008	207.501
Valore al 31/12/2008	258.513
Variazione	51.012

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	01/01/2008	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2008
Fondo per imposte	/	/	/	/
Totale	/	/	/	/

2) Fondi per rischi

Descrizione	01/01/2008	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2008
Fondo per cause civili (o Fondo vertenze in corso)	/	/	/	/
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	/	/	/	/
Fondo prestiti sull'onore	/	/	/	/
Totale	/	/	/	/

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	01/01/2008	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2008
Fondo per spese legali	/	/	19.000	19.000
Fondo per manutenzioni cicliche	/	/	/	/
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	95.664	95.664	93.801	93.801
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	66.029	66.029	107.381	107.381
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	45.808	45.808	38.331	38.331
Totale	207.501	207.501	258.513	258.513

• Fondi per Oneri

Gli incrementi nel corso dell'esercizio sono da imputarsi ad accantonamenti, i più significativi dei quali sono:

- Fondo spese legali, effettuati per Euro 19.000
- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente maturati nell'anno 2008;
- Fondo ferie e festività non godute personale dipendente per ferie e festività maturate al 31/12/2008 e non ancora godute;
- Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente per ore di straordinario effettuate fino al 31/12/2008 e non ancora recuperate.

I decrementi sono invece da imputarsi unicamente all'utilizzo dei Fondi in applicazione del principio di competenza economica.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce sono contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale Inpdap. L'indennità di fine rapporto per questa categoria di lavoratori è quindi a carico dell'ASP.

L'Azienda al 31/12/2008 non ha debiti per TFR da erogare.

D) Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

- Debiti verso soci per finanziamenti. Rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.
- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- Debiti verso Istituto tesoriere. Il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2008
- Debiti per acconti. Contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.
- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.

• Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2008 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2008 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio

Debiti

Valore al 01/01/2008	939.409
Valore al 31/12/2008	3.957.710
Variazione	3.018.301

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti per mutui e prestiti	35.445	154.866		190.331
Debiti verso Istituto Tesoriere	249.933			249.933
Debiti per acconti	1.450			1.450
Debiti verso fornitori	1.584.197			1.584.197
Debiti verso società partecipate				
Debiti verso la Regione				
Debiti verso la Provincia				
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	11.180			11.180
Debiti verso Azienda Sanitaria				
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici				
Debiti Tributari	134.958			134.958
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	158.904			158.904
Debiti verso personale dipendente	23.649			23.649
Altri debiti verso privati	293.519			293.519
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.309.588			1.309.588
Totale	3.707.777	154.886	0	3.862.663

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Descrizione	01/01/2008	31/12/2008	Variazione
.....			
Totale	/	/	/

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2008	224.533
(-) Rimborso rate	34.202
(+) Accensione di nuovi mutui	/
Valore al 31/12/2008	190.331

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	01/01/2008	31/12/2008	Variazione
Istituto tesoriere (per anticipazione di cassa)	695	249.933	249.238
Totale	695	249.933	249.238

Nell'esercizio 2008 si è verificato un aumento dell'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, come si evidenzia dalla tabella soprariportata

4) Debiti per acconti

Descrizione	01/01/2008	31/12/2008	Variazione
Clienti conto anticipi	/	1.450	1.450
Totale	/	1.450	1.450

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	01/01/2008	31/12/2008	Variazione
Debiti verso fornitori	349.760	1.584.197	1.234.437
Totale	349.760	1.584.197	1.234.437

6) Debiti verso società partecipate

Descrizione	01/01/2008	31/12/2008	Variazione
.....			
Totale	/	/	/

7) Debiti verso la Regione

Descrizione	Importo
.....	
Totale	/

8) Debiti verso la Provincia

Descrizione	01/01/2008	31/12/2008	Variazione
.....			
Totale	/	/	/

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	01/01/2008	31/12/2008	Variazione
Debiti verso i comuni	/	11.180	11.180
Totale	/	11.180	11.180

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	01/01/2008	31/12/2008	Variazione
.....			
Totale	/	/	/

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	01/01/2008	31/12/2008	Variazione
.....			
Totale	/	/	/

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	01/01/2008	31/12/2008	Variazione
Debiti tributari:	22.117	134.958	112.841
Iva a debito		780	780
Erario c/ritenute lavoro autonomo	20.286	9.926	10.360-
Erario c/ritenute dipendente e assimilato		71.847	71.847
Irap	1.469	40.878	39.409
Ires	193	11.358	11.165
Imposte per accertamenti definitivi			
Imposte per contenziosi conclusi			
Altri debiti tributari	169	169	/
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	29.713	158.904	129.191
Inps	11.248	1.791	9.457-
Inpdap	18.372	154.883	136.511
Inail	93	2.230	2.137
.....			
Debiti verso personale dipendente:	17.149	23.649	6.500
Retribuzioni personale dipendente	6.799	16.293	9.494
Per il miglioramento e l'efficienza sei servizi	10.350	7.356	2.994-
Altri debiti verso privati:	272.134	293.519	21.385

Verso utenti		18.455	18.455
Debiti per cessione del quinto	571	2.417	1.846
Debiti verso sindacati		1.026	1.026
Debiti per collaboratori	15.852		15.852-
Altri debiti verso privati	4.806	313	4.493-
Depositi cauzionali ospiti	250.905	271.308	20.403
Fatture da ricevere	23.309	1.176.612	1.153.303
Note d'accredito da emettere		132.975	132.975
Totale	364.422	1.920.617	1.556.195

E) Ratei e risconti

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei passivi

Valore al 01/01/2008	
Valore al 31/12/2008	141.272
Variazione	141.272

Risconti passivi

Valore al 01/01/2008	/
Valore al 31/12/2008	/
Variazione	/

Non sussistono, al 31/12/2008, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

Descrizione	Importo
Su interessi passivi bancari	2.784
Utenze	15.659
Spese per pulizie	177
Compenso per commissione concorso	216
Indenn. del personale mese di dicembre 2008	122.436

Totale	141.272
---------------	----------------

Conti d'ordine

Si rinvia a quanto già affermato nell'ambito delle sezione Attivo della presente Nota Integrativa.

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2008.

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta (se presenti)

I crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti. In sede di redazione del Bilancio sono allineati al cambio medio corrente dell'ultimo mese dell'esercizio; le differenze negative di cambio vengono contabilizzate tramite la costituzione di un Fondo oscillazione cambi al passivo, mentre quelle positive vengono rinviate all'atto dell'effettivo realizzo.

Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia.

I rischi e gli oneri futuri, per i quali è stata ritenuta probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici .

A) Valore della produzione

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	3.669.866
Rette convenzionate	2.725.093
Rette non convenzionate	225.745
Rette assistenza domiciliare	191.759
Rette Centri Diurni	185.956
Rette disabili	181.837
Rette per servizio pasti	159.476
Oneri a rilievo sanitario:	2.367.397
Rimborso oneri a rilievo sanitario	2.367.397
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	667.135
Rimborsi spese per attività in convenzione	648.418
Rimborsi da ospiti	18.717
Altri ricavi:	1.945.502
Trasferimenti per progetti vincolati	1.938.607
Altri ricavi	6.895
Totale	8.649.900

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	0
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	243.942
Quota per utilizzo contributi in conto capitale	243.942
Totale	243.942

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Descrizione	01/01/2008	31/12/2008	Variazione
Attività di servizi alla persona in corso			
Lavori in corso su ordinazioni			
Totale	/	/	/

Non sono state rilevate, al 31/12/2008, rimanenze di attività in corso

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	54.365
Fitti attivi da fondi e terreni	
Fitti attivi da fabbricati urbani	54.365
Altri fitti attivi istituzionali	
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	14.169
Rimborsi INAIL	13.524
Altri rimborsi	645
Plusvalenze ordinarie:	
.....	
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	195
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	195
Sopravvenienze attive ordinarie personale dipendente	
Insussistenze del passivo ordinarie da attività socio-sanitaria	
Insussistenze del passivo ordinarie da altre attività	
Insussistenze del passivo ordinarie personale dipendente	
Altri ricavi istituzionali:	
.....	
Ricavi da attività commerciale:	4.024
Ricavi per attività di mensa	123
Ricavi da sponsorizzazioni	
Fitti attivi e concessioni (ass ogettate ad Iva)	3.901
Farmacie	
Ricavi da esercizi diversi non istituzionali	
Totale	72.753

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione:	
.....	
Contributi dalla Provincia	83.137
Contributo conto esercizio	83.137
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:	861.771
Contributi dai Comuni	861.771
Contributi dall'Azienda Sanitaria:	
.....	
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:	
.....	
Altri contributi da privati:	
.....	
Totale	944.908

B) Costi della produzione

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Farmaci	34.354
Presidi per incontinenza	112.013
Altri presidi sanitari (ossigeno, guanti, materiale per medicazioni, ecc.)	430
Altri beni socio sanitari	20.929
Totale	167.726

b) Acquisti di beni tecnico-economici

Descrizione	Importo
Generi alimentari	25.891
Materiale di pulizia	993
Articoli per manutenzione	429
Cancelleria	13.815
Materiale di guardaroba	12.269
Carburanti e lubrificanti	13.365
Materiale per animazione	4.133
Acquisti vari Centro Diurno	684
Altri beni tecnico-economici	70.935
Totale	142.514

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale

Descrizione	Importo
Appalto gestione attività socio assistenziale	1.445.338
Appalto gestione attività infermieristica	449.043
Appalto gestione attività riabilitativa	699.810
Acquisto servizi pasti	5.044
Totale	2.599.285

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	2.850
Servizio lavanderia e lavanolo	96.778
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	336.858
Servizio di ristorazione (mensa)	675.141
Altri servizi diversi	66.403
Totale	1.178.029

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	9.934
Altre spese di trasporto	73
Totale	10.007

d), e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

Descrizione	Importo
Consulenze socio sanitarie:	172
(podologo, parrucchiera)	172
Consulenze sanitarie:	83.165
Infermieristiche	78.051
Mediche	5.114
Altre consulenze:	58.781
Consulenze amministrative	36.828
Consulenze tecniche	21.930
Consulenze legali	23
Totale	142.118

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Collaborazioni socio sanitarie (podologo, parrucchiera, assistenti sociali)	74.556
Amministrative	38.247
Borse lavoro	86.976
Contributi diversi	62.865
Totale	262.644

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	24.054
Energia elettrica	107.741
Gas e riscaldamento	99.615
Acqua	8.630
Totale	240.040

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Terreni	4.965
Fabbricati istituzionali	21.622
Fabbricati urbani	7.000
Impianti e macchinari	109.304
Automezzi	7.378
Altre manutenzioni e riparazioni	5.616
Canoni manutenzioni	27.869
Totale	183.754

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	33.634
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	/
Totale	33.634

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Responsabilità civile (Rct e Rco)	36.158
Incendi e furti	4.050
Infortuni	4.701
Patrimoniale	4.836
Mezzi comunali	4.382
Totale	54.127

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Pubblicità	4.452
Aggiornamento e formazione personale	10.613
Altri servizi	6.800
Costi di rappresentanza	951
Totale	22.816

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Affitti, locazione e noleggi	16.720
Locazione finanziaria	592
Service	3.235
Totale	20.547

9) Spese per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie maturate e non godute.

Gli accantonamenti effettuati in virtù di norme di legge e per l'applicazione dei CCNL e della contrattazione decentrata sono effettuati nell'ambito di specifiche voci di accantonamento, trattate di seguito.

I rimborsi relativi al personale eventualmente comandato presso altre aziende ed enti, sono stati portati a riduzione del costo del personale.

Si dettagliano di seguito le componenti del costo per il personale:

a) Salari e stipendi

Descrizione	
Importo	
Competenze fisse personale dipendente	2.852.945
Competenze variabili	78.369
Competenze per il lavoro straordinario	
Variazione fondo ferie e festività non godute	
Rimborso competenze personale in comando	164.511
.....	
Totale	3.095.825

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	828.714
Oneri su variazione ferie e festività non godute.....	
Inail	37.844
Rimborso oneri sociali su personale in comando	1.128
Totale	867.686

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2008 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborsi spese trasferte	5.213
Altri costi personale dipendente	10.157
Totale	15.370

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio, l'organico medio aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per ruolo e calcolato come sommatoria dei mesi di attività retribuiti / 12, ha subito la seguente evoluzione

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	01/01/2008	31/12/2008	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	84	89	+3
Personale amministrativo - dirigenza			
Personale amministrativo - comparto	7	9	+2
Altro personale - dirigenza			
Altro personale - comparto	9	9	
Totale personale a tempo indeterminato	100	107	+7

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	01/01/2008	31/12/2008	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	19	20	+1
Personale amministrativo - dirigenza	0	1	+1
Personale amministrativo - comparto			
Altro personale - dirigenza			
Altro personale - comparto			
Totale personale a tempo determinato	19	21	+2

10) Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base dei criteri analiticamente indicati ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa alle immobilizzazioni.

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	
Ammortamento software	2.916
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	2.501
Totale	5.417

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	78.966
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	18.942
Ammortamento impianti e macchinari	45.637
Ammortamento attrezzature	31.501
Ammortamento mobili e arredi	63.992
Ammortamento macchine elettr. - computer	15.440
Ammortamento automezzi	5.690
Ammortamento altri beni	33
Totale	260.201

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2008 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Descrizione	Importo
Svalutazione dei crediti verso utenti	43.353
Totale	43.353

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto del principio di prudenza, procedere a svalutazioni specifiche, come di seguito indicate:

- Crediti nei confronti degli utenti svalutati per un importo di Euro 43.353 pari al 1,68% del loro valore nominale;

che, confluendo in specifici fondi dell'attivo, hanno direttamente decurtato il valore dei relativi crediti, che sono pertanto rappresentati al netto

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

Per quanto concerne i criteri valutativi connessi alla variazione delle rimanenze si rinvia a quanto già esplicitato alla specifica sezione patrimoniale della presente nota integrativa.

a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	18.914
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	9.260
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari	9.654

b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	6.311
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	3.776
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economati	2.535

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Accantonamenti ai fondi per rischi

Descrizione	Importo
Per cause civili (o Fondo vertenze in corso)	/
Per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	/
Per prestiti sull'onore	/
Totale	/

Detti accantonamenti trovano specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Per spese legali	19.000
Per manutenzioni cicliche	/
Oneri a utilità ripartita personale cessato	/
Per rinnovi contrattuali personale dipendente	/
Ferie e festività non godute personale dipendente	/
Recupero ore straordinarie personale dipendente	/
Per rendite vitalizie e lagati	/
Per interessi passivi fornitori	/
Totale	19.000

Detti accantonamenti trovano specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia.

Per quanto concerne gli accantonamenti ai fondi inerenti il personale dipendente si specifica quanto di seguito indicato:

- l'onere derivante da rinnovi contrattuali, inerente l'applicazione del biennio economico 200.-200. del CCNL per il personale della dirigenza e/o del comparto ed è stato calcolato nella misura del 2,00% circa sul monte salari 2008;
- la valorizzazione delle ferie maturate e del recupero ore straordinario in essere al 31/12/2008 è avvenuta al costo effettivo contrattuale.

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	16.253
Spese di rappresentanza	1.691
Spese condominiali	1.535
Oneri bancari e spese di tesoreria	1.690
Abbonamenti, riviste e libri	4.436
Altri costi amministrativi	119
Totale	25.724

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
ICI	5.098
Tributi a consorzi di bonifica	1.655
Imposta di registro	830
Imposta di bollo	94
Totale	7.677

c), d) Tasse e Altri oneri diversi di gestione

Descrizione	Importo
Tasse:	
Smaltimento rifiuti	13.043
Tassa di proprietà automezzi	458
Altre tasse	1.112
Altri oneri diversi di gestione:	
Abbuoni passivi	141
Totale	14.754

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Importo
Minusvalenze di cessione di attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	/
Minusvalenze per fuori uso di	/
Totale	/

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria	/
Sopravvenienze passive altre attività	/
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	/
Altre s opravvenienze passive	/
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria	/
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	/
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente	/
Altre insussistenze dell'attivo	/
Totale	/

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Descrizione	Importo
Contributi erogati a.....	/
Totale	/

C) Proventi ed oneri finanziari**15) Proventi da partecipazioni**

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi in quanto non sussistono iscritte nell'attivo partecipazioni oppure le società partecipate non hanno alla data odierna provveduto a deliberare il proprio bilancio oppure non hanno generato utili.

16) Altri proventi finanziari**Altri proventi finanziari**

Descrizione	Importo
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	/
Interessi attivi bancari e postali	1.099
Proventi finanziari diversi	14
Totale	1.113

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi su mutui	12.301
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	12.826
Altri oneri finanziari diversi	155.375

Negli altri oneri finanziari è stata considerata la compensazione patrimoniale versata al comune di Crevalcore per l'utilizzo della struttura dove si gestisce il servizio di Casa Protetta.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

18) Rivalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

19) Svalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di attività finanziarie.

E) Proventi ed oneri straordinari

Nel corso dell'esercizio non si sono ricevute donazioni.

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Sopravvenienze attive straordinarie.

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Insussistenze del passivo straordinarie.

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Minusvalenze straordinarie

Le Sopravvenienze passive straordinarie derivano da.....

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Sopravvenienze passive

straordinarie

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Insussistenze dell'attivo straordinarie

22) Imposte sul reddito

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	265.475
Irap lavoro interinale	
Irap su attività commerciali	/
Totale	265.475

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	11.165
Totale	11.165

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2008

L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 31.034. Sarà cura dell'Assemblea dei soci (in conformità di quanto sancito nello Statuto) individuarne le modalità di utilizzo, che il CDA propone di utilizzare destinandolo

ad investimenti per realizzazione di interventi sulle Case Protette.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2008 l'ASP SENECA non ha svolto nessuna attività commerciale, oltre quella istituzionale, tranne la locazione di un negozio la cui rendita va allocata nei fitti attivi dei fabbricati locati.

Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del T.U.I.R..

In particolare l'art. 144 del T.U.I.R. stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità "separata", necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.